

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési terv kialakításához

a.) A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

Az Önkormányzatnál 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző, az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A hatékonyabb, gazdaságosabb feladatellátás érdekében az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet 2022. évben külső szolgáltató útján látja el. A szolgáltató rendelkezik megfelelő szakmai és helyi tapasztalattal. A 2022. évi ellenőrzési terv készítésekor figyelembevételre került a külső szolgáltató igénybevétele.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2021. január hó 1. naptól – november hó 20. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- A Polgármesteri Hivatal szakirodái működésének és belső kontrollrendszernek való megfelelőségének ellenőrzési gyakorisága,
- Az önkormányzati intézmények gazdálkodásának ellenőrzési gyakorisága,
- Az elnyert pályázati források felhasználásának, elszámolásának megfelelősége,
- Az országgyűlési választások finanszírozásához nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámolásának megfelelősége.

b.) A belső ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani az Önkormányzat kockázatainak mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázateértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A Jegyző, a szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásainak megfelelően határoztuk meg.

A főfolyamatok a következők:

- Az éves beszámoló alátámasztása,
- Az erőforrások elosztása,
- Erőforrások működtetése,
- Nyilvántartások megfeleltetése, hitelessége,
- Az irányított szervek gazdálkodása.

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok. Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése megtörtént

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

A kockázatok az elemzés során a 2022. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához beazonosítottuk.

Az Önkormányzat főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
 - kockázatok valószínűségei, továbbá
 - kockázatok hatásai
- szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatait elvégeztük.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás "alacsony", "közepes", illetve "magas" kategóriába tartozhat.
- "alacsony" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
- "közepes" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,
- "magas" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.

- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:

- "alacsony" kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
- "közepes" kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
- "magas" kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az "alacsony", a "magas", valamint a "közepes" kategóriák kerültek alkalmazásra.

b) A kockázatelemzés eredménye:

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása:	Hatás	Bekövetkezési	
		Valószínűség	Kockázat
Az Éves beszámoló alátámasztása	magas	közepes	közepes
Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások	magas	közepes	magas
A kiírt (adott) pályázatok dokumentálásának rendszere	magas	közepes	közepes
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	magas	közepes	magas
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	magas	közepes	magas

Létszám és illetménygazdálkodás	közepes	közepes	alacsony
Informatikai rendszer fejlesztése	közepes	közepes	alacsony
Gazdasági társaságok működtetése	közepes	magas	magas
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	magas	magas	magas
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	magas	alacsony	alacsony
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	közepes	közepes	magas
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes	közepes	közepes
A szakirodák általi feladatellátás	magas	közepes	magas
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	magas	közepes	közepes
Szabályozás összetettsége	magas	közepes	közepes
Változás / átszervezés	közepes	közepes	közepes

Kockázatelemzés eredménye:

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

- 1.) Az "Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások" főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelynek vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül sor.
- 2.) A "Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága" főfolyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát rendszerellenőrzéssel biztosítjuk.
- 3.) A "szakirodák általi feladatellátás" főfolyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát szabályszerűségi ellenőrzéssel biztosítjuk.

Budapest, 2020. november 19.

Készítette:

Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Laza Margit
Jegyző



A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	155	1	155
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			155
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			145
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			155
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			155
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Erzsébetvárosi Dob Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.	Az Erzsébetvárosi Dob Óvoda működésének, gazdálkodásának, kötelezettségvállalásainak megítélése. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2019-2021. év	költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	rendszerellenőrzés	Erzsébetvárosi Dob Óvoda Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Csoport	2022. I. félév	35
2.	Az Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.	Az Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság működésének, gazdálkodásának, kötelezettségvállalásainak megítélése. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2019-2021. év	közpénzek megfelelő feladat-ellátásra történő felhasználása	rendszerellenőrzés	Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság Polgármesteri Hivatal Intézménygazdálkodási Csoport	2022. I. félév	35

3.	A 2022. évi országgyűlési választások jogszabály szerinti ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2022. évi választáshoz biztosított pénzeszközöket szabályszerűen használták-e fel. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2022. év	a választás finanszírozásához nyújtott központi keret felhasználása nem a jogszabályok szerint történt	szabályszerűségi	Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Pénzügyi Iroda	2022. I. félév	15
4.	Energiakezelési létesítmények és működésük c. projekt vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az elnyert pályázati forrás elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a támogatási okiratnak, pénzügyi tervnek megfelelően történt-e. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: projekt kezdetétől az ellenőrzés lezárásáig	az elnyert pályázati forrás nem megfelelően került felhasználásra (visszafizetés)	szabályszerűségi	Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal Klímavédelmi és Fenntarthatósági Kabinet és Pénzügyi Iroda	2022. II. félév	30

5.	Vagyongazdálkodási és Főépítési Iroda szabályozottságának és működési folyamatainak vizsgálata	A Szakiroda által ellátott folyamatok vizsgálata a belső szabályozások, munkaköri leírások alapján – különös tekintettel a teljesítés igazolásának rendjére, beszerzési eljárások lebonyolítására, gazdasági társaságokkal való kapcsolattartás módjára. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2021. év	Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése nem megfelelő a szakiroda tekintetében	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyongazdálkodási és Főépítési Iroda	2022. II. félév	30
----	--	---	---	-----------------------------	---------------------------------------	-----------------	----

Budapest, 2021. november 19.

Készítette:


Szabó Sándor Roland
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Laza Margit
Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. év	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³ összesen ³				Bruttó erőforrás ⁴			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	280,0	0,0	0,0	0,0	280,0	0,0	280,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen									1,0		155,0				155,0		155,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	125,0	0,0	0,0	0,0	125,0	0,0	125,0	0,0
1. <i>Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ</i>									1,0		125,0				125,0		125,0	0,0
2. <i>Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0		0,0	0,0
3. <i>Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0		0,0	0,0
n. <i>Irányított költségvetési szerv neve]</i>															0,0		0,0	0,0
III. <i>Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³											0,0	0,0						

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible]